

Luca Angelone¹
Maurizio Bancalari²
Stefano Basso²
Andrea Bitti¹
Davide Blevi²
Luca Bosco¹
Marcello Braglia¹
Paolo Bulleri¹
Raffaele Calabrese³
Paolo Caprotti¹
Elena Cardani¹
Alo Castoldi¹
Antonella Cavallaro¹
Fabrizio Cavalli¹
Eleonora Celli¹
Alberto Ciocca¹
Andrea Ciri¹
Serena Civaridi¹
Fabio Tullio Coaloa²
Pasquale Colaci¹
Claudio Corcoglianni¹
Matteo Cornacchia¹
Maddalena Costa¹
Matteo Costigliolo¹
Michele Crisci¹
Mario De Biasi¹
Giovangiusseppe De Luca¹
Laura Demurtas¹
Monica Di Lascio¹
Walter Di Rosa¹
Roberto Fama¹
Olderigo Fantacci¹
Alessandro Fasolino¹
Stefano Fedele¹
Andrea Ferrario¹
Gian Mario Fuleo¹
Riccardo Gabrielli¹
Giovanni Galafassi¹
Pier Paolo Ghetti¹
Emanuele Innocenzi¹
Paolo Ippoliti¹
Mauro Lagnese¹
Giuseppe Lagrutta¹
Gianmaria Leoni¹
Alessandro Lualdi¹
Nadia Magistri¹
Andrea Maina¹
Lorenzo Marchetto¹
Giuseppe Marianetti¹
Vito Marraffa¹
Marco Mazzetti di Pietralata¹
Stefano Mazzotti¹
Roberto Monasterolo¹
Francesca Muserra¹
Giorgio Orlandini¹
Andrea Pericci¹
Antonio Picciocchi¹
Raffaele Rech¹
Oliver Riccio¹
Roberto Rocchi¹
Carlo Rolandi¹
Barbara Rossi¹
Daniela Rubeo¹
Francesco Saltarelli¹
M.Luila Santaniello Dornbusch¹
Valentina Santini¹
Fabrizio Saveri¹
Stefano Schiavello¹
Angelo Spagnolo¹
Marco Strafile¹
Andrea Tancredi¹
Danielle Terenzi¹
Chiara Tomassetti¹
Alessio Vagnarelli¹
Simone Vilgiardi¹
Ranieri Villa¹
Stefano Zambelli¹
Marco Ziliotto¹
Alessandro Zito¹

Immacolata Abbamondi¹
Pasquale Agnello¹
Ilaria Alba¹
Andrea Alberti¹
Alessandro Arcuri¹
Simone Arecco¹
Andrea Ardo¹
Davide Baldissara¹
Arnaldo Barbaro¹
Elena Barbani¹
Fabio Barocchiere¹
Alvise Benedetti¹
Andrea Bertello¹
Andrea Bertolotto¹
Gianmarco Bertorello¹
Caterina Besio¹
Arianna Biagini¹
Grazia Biora¹
Piero Bonarelli¹
Andrea Bonaria¹
Adriana Bonilauro¹
Roberto Bottino¹
Andrea Bravo¹
Elisa Brichese¹
Rosangela Bruno¹
Carlo Buono¹
Enrico Calcagnile¹
Enrico Canini¹
Riccardo Carafoli¹
Santina E. Carità¹
Claudio Carrara¹
Alessandra Castaldo¹
Claudio Castellani¹

Matilde Castoldi¹
Filippo Cavallero¹
Daniele Cazzulani¹
Pietro Celauro¹
Elisa Cerreto¹
Michele Ciavotta¹
Francesco Clienti¹
Mara Ciriani¹
Raffaele Ciriello¹
Camilla Cencetti¹
Maria Cristina Corno¹
Tiziana Creta¹
Francesco Crotti¹
Sara Crovetto¹
Antonio Cuda¹
Giorgio A. D'Addato¹
Federico D'Amelio¹
Simona De Gaetani¹
Fabio De Marinis¹
Chiara Demarco¹
Carlo De Paolis¹
Mauro Dessi¹
Silvia Di Florio¹
Raffaella Di Foggia¹
Mattia Di Sangro¹
Rosalea Di Toro¹
Francesca Falsini¹
Ella Fausti¹
Niccolò A. Fava¹
Emma Ferrara¹
Sabrina Ferrazzi¹
Federico Forno¹
Andrea Frassanito¹
Filippo Galavotti¹
Fabrizio Gambetta¹
Giorgio Gambini Scota¹
Annalisa Gandolfi¹
Paolo Garbarini¹
Federica Gardano¹
Laura Gialloredo¹
Ilaria Giannone¹
Giuseppe Giordano¹
Sarah Giuliano¹
Lorenzo Gobbi¹
Camilla Golzi¹
Marco Gubernati¹
Francesco Guidi¹
Cristoforo Kielland¹
Ettore Laborato¹
Valentina Lamperti¹
Ferdinando Lauro¹
Cristina Lavezzari¹
Stefano Lavore¹
Francesca Lino¹
Paolo Lombardo¹
Stefano Lopresti¹
Vincenzo Lorenti¹
Daniel Lupo¹
Laura Macrelli¹
Veronica Maestroni¹
Marzio Mancini¹
Davide Mangano¹
Marzia Manica¹
Georgia Manuelli¹
Alessandro Marino¹
Margherita Marinata¹
Giorgia Masullo¹
Francesco Mattiolo¹
Gianluca Mauriello¹
Gregorio Mazza¹
Matteo Meli¹
Giuseppe Merano¹
Mauro Minichini¹
Simone Moretti¹
Eleonora Musiar¹
Riccardo Nestola¹
Luca Nobile¹
Katriin Oberhauser¹
Alessio Pacitti¹
Francesco Paggi¹
Andrea Paoletti¹
Carlotta D. Parente¹
Anna Parini¹
Elisa Pasqui¹
Giulia Pasquini¹
Giorgio Piccinini¹
AnnaRita Pentuzzi¹
Giulia Persico¹
Veronica Petrucci¹
Marco Peveri¹
Alexandra Pica¹
Chiara Piccolotto¹
Andrea Ponti¹
Filippo Poti¹
Michele Rainone¹
Mattia Restelli¹
Giuseppe Ricco¹
Fabio Riva¹
Antonia Rizza¹
Carlo Romito¹
Raimondo Rossi¹
Rodrigo Rubert¹
Domenico Russo¹
Francesca Salvatori¹
Andrea Samoila¹
Antonio Sangiovanni¹
Miriam Santacroce¹
Vanessa Savini¹
Maria G. Scasserra¹
Claudia Senni¹
Azzurra Sestito¹
Luciano A. Siciliano¹
Roberto Smilari¹

Paola Stella¹
Gabriella Strano¹
Davide Tarantino¹
Fabio Tarsia¹
Manuele Tinè¹
Donatella Tomasiello¹
Francesco Tomini¹
Michele Torrioni¹
Andrea Toscano¹
Gianluca Trappolini¹
Francesco Trivisano¹
Fabio Vignale¹
Francesco Vitali¹
Anna Volkova¹
Federica Zanovello¹
Enrico Zennaro¹
Maura Zucco Alberto¹

Of counsel
Manuela Belloni¹
Giampaolo Chinappi¹
Eugenio Della Valle¹
Carlo Dragani¹
Elena Fiorina¹
Luigi Jemoli¹
Luca Melandri¹
Luca Miele¹
Emmanuel Orlando¹
Francesco Pedrotti¹
Attilio Peiosi¹
Antonio Petrillo¹
Natacha Reuta
Guerrino Russetti¹
Alessandro Sura¹

3 febbraio 2023

Spettabile
Agenzia delle Entrate
Settore controllo
Via Giorgione, 106 Roma (RM)

Inviata via e-mail all'indirizzo: dc.gci.settorecontrollo@agenziaentrate.it

OGGETTO: Consultazione pubblica per acquisire le osservazioni di operatori economici, ordini professionali ed esperti alla bozza di Circolare dell'Agenzia delle entrate che contiene chiarimenti e soluzioni interpretative sulle nuove modalità di fruizione dell'agevolazione prevista dal regime Patent box a seguito delle novità implementate dall'articolo 6 del D.L. 21 ottobre 2021, n. 146.

Egregi Dottori,

a integrazione delle osservazioni e dei suggerimenti già forniti dallo Studio Tributario e Societario Deloitte in merito alla bozza di Circolare pubblicata da Codesta Spett.le Agenzia delle entrate in data 17 gennaio, si espone di seguito un'ulteriore osservazione, relativamente al c.d. "regime transitorio" e alla possibilità di permanenza nel precedente regime Patent box.

Rimanata a disposizione per chiarimenti e approfondimenti, l'occasione è gradita per porgere i migliori saluti.

Studio Tributario e Societario Deloitte

1. Dottore Commercialista e Revisore Legale
2. Avvocato
3. Dottore Commercialista
4. Revisore Legale
5. Consulente del Lavoro
6. Avvocato e Cassazionista
7. Doganalista
8. Avvocato e Revisore Legale

Bari Bologna Catania Firenze Genova Milano Napoli Padova Parma Roma Torino Treviso Varese Vicenza
Sede Legale: Via Tortona, 25 – 20144 Milano | Capitale Sociale: deliberato per Euro 24.600,00 - sottoscritto e versato per Euro 20.100,00
Codice Fiscale/Registro delle Imprese Milano n. 10581800967 - R.E.A. Milano n. 2543103 | Partita IVA: IT 10581800967

Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata ("DTTL"), le member firm aderenti al suo network e le entità a esse correlate. DTTL e ciascuna delle sue member firm sono entità giuridicamente separate e indipendenti tra loro. DTTL (denominata anche "Deloitte Global") non fornisce servizi ai clienti. Si invita a leggere l'informativa completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo www.deloitte.com/about.

La presente comunicazione è stata predisposta dallo Studio Tributario e Societario Deloitte Società tra professionisti S.r.l. Società Benefit esclusivamente per le finalità in essa indicate e sulla base delle informazioni che sono state ad esse rese disponibili. Essa, nel rispetto della normativa applicabile, non comporta per lo Studio Tributario e Societario Deloitte Società tra professionisti S.r.l. Società Benefit, alcuna assunzione di responsabilità, diretta o indiretta, diversa o ulteriore a quanto concordato nell'ambito dell'eventuale assunzione di un incarico professionale da parte dello Studio Tributario e Societario Deloitte Società tra professionisti S.r.l. Società Benefit. Nell'ambito dello svolgimento della propria attività di consulenza professionale, lo Studio Tributario e Societario Deloitte Società tra professionisti S.r.l. Società Benefit conserva in ogni caso la facoltà di riconsiderare in ogni momento la posizione espressa nella presente comunicazione ovvero di distanziarsene in particolare qualora mutino le circostanze che l'hanno determinata ovvero vengano meno i presupposti sulla cui base è stata predisposta.

© Studio Tributario e Societario Deloitte Società tra professionisti S.r.l. Società Benefit



Tematica: ambito soggettivo – permanenza nel precedente regime Patent box

Paragrafo della Circolare: 3.2 “Entrata in vigore e regime transitorio”, lettera b) “Contribuenti che permangono nel precedente regime Patent box”.

Osservazione

Secondo l’attuale formulazione della bozza di Circolare in commento, un contribuente che abbia concluso un accordo preventivo per la definizione dei metodi e dei criteri di calcolo del contributo economico in caso di utilizzo diretto di beni immateriali, efficace per il periodo d’imposta 2016 e i quattro successivi (i.e. quinquennio 2016-2020) e che, nel periodo d’imposta 2020, abbia espresso la volontà, validamente manifestata tramite apposita istanza presentata entro il termine decadenziale di 90 giorni dalla scadenza dell’accordo preventivo (come previsto dall’art. 12 del Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 1° dicembre 2015 - prot. n. 2015/154278), di usufruire del rinnovo del predetto accordo sottoscritto con l’Amministrazione finanziaria in applicazione del “precedente regime Patent box” (unico regime allora vigente) per il quinquennio 2021-2025, pur avendo ricevuto comunicazione di assenso all’accesso alla procedura di rinnovo da parte dell’Agenzia delle entrate – Ufficio Accordi preventivi, sembrerebbe non poter beneficiare del rinnovo dell’accordo per via di un impedimento meramente formale, considerato che il modello Unico SC2022, relativo al periodo d’imposta 2021, che corrisponde, nel caso di specie, al primo anno del quinquennio di rinnovo, non contemplava più la possibilità di esercitare l’opzione per il “precedente regime Patent box”, in virtù delle modifiche introdotte dal D.L. 21 ottobre 2021, n. 146, come modificato dalla Legge di Bilancio 2022.

Contributo

Si ritiene opportuno segnalare la necessità di confermare la possibilità, anche per i contribuenti che abbiano presentato, nel periodo d’imposta 2020, a valere per il quinquennio 2021-2025, istanza di rinnovo dell’accordo in materia di Patent box sottoscritto con l’Amministrazione finanziaria (in applicazione del “precedente regime Patent box”), di poter beneficiare del rinnovo di tale accordo almeno fino al periodo d’imposta 2024.

Diversamente, si configurerebbe un’ingiusta disparità di trattamento dei contribuenti che abbiano presentato istanza di rinnovo nel periodo d’imposta 2020, rispetto ai contribuenti che abbiano manifestato la volontà di rinnovare l’accordo nel periodo d’imposta antecedente; questi ultimi, infatti, nel periodo d’imposta 2020 potevano ancora esercitare l’opzione per il “precedente regime Patent box” nel modello Unico SC2021, godendo del rinnovo dell’accordo per il quinquennio 2020-2024.

Infatti, sebbene in entrambi i casi, al momento della presentazione dell’istanza di rinnovo dell’accordo (i.e. rispettivamente nel periodo d’imposta 2020 per il primo gruppo di contribuenti e nel periodo d’imposta 2019 per il secondo gruppo di contribuenti), non fosse ancora in vigore la novella legislativa introdotta a valere dal periodo d’imposta 2021, i contribuenti che avevano presentato istanza di rinnovo nel 2020, ne subirebbero ingiustamente l’effetto retroattivo per il fatto che l’esercizio dell’opzione avrebbe potuto essere manifestato solo nella dichiarazione relativa al periodo d’imposta successivo, i.e. nel modello Unico SC2022, nel quale non era tuttavia più materialmente prevista l’opzione in parola.

Orbene, nella fattispecie delineata, è palese che la presentazione dell’istanza di rinnovo dell’accordo, avvenuta nel 2020, quindi antecedentemente alla pubblicazione del D.L. 21 ottobre 2021, n. 146, recante il “nuovo regime Patent box”, costituisce di per sé piena e compiuta manifestazione della volontà del contribuente di permanere all’interno del “precedente regime Patent box”, peraltro seguita dalla comunicazione di assenso all’accesso alla procedura di rinnovo da parte dell’Agenzia delle entrate – Ufficio Accordi preventivi, a prescindere dal successivo esercizio dell’opzione nel modello Unico SC2022, mera formalità il cui adempimento veniva reso impossibile dall’eliminazione della predetta opzione nel modello di dichiarazione.

Finalità

Si ritiene che anche i contribuenti che abbiano presentato, nel periodo d'imposta 2020, istanza di rinnovo dell'accordo sottoscritto nel "precedente regime Patent box", e che abbiano altresì ricevuto comunicazione di assenso all'accesso alla procedura di rinnovo da parte dell'Agenzia delle entrate – Ufficio Accordi preventivi, nell'ottica di vedere garantito il proprio diritto a un equo trattamento da parte dell'Amministrazione finanziaria, debbano poter beneficiare del "precedente regime Patent box", quantomeno per il periodo 2021-2024, i.e. almeno fino all'ultimo periodo d'imposta in cui possono beneficiare del "precedente regime Patent box" i contribuenti che abbiano presentato istanza di rinnovo dell'accordo nel periodo d'imposta 2019, a prescindere dal mero formalismo dell'esercizio dell'opzione nella dichiarazione UnicoSC2022. In tal modo sarebbe garantita la parità di trattamento dei contribuenti, nel rispetto dei principi di equità, correttezza e legittimo affidamento che ispirano i rapporti tra Fisco e contribuente.
